

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2011157011

UDC_____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

城市化进程中地方政府性债务风险
预警体系研究

——基于 Y 区地方政府性债务研究

Local Government Debt Risk Early Warning System in the
Process of Urbanization

—Based on the Local Government Debt Research in Y Area

寇 晓 胤

指导教师姓名: 吴 益 兵 副教授

专 业 名 称: 会 计 硕 士

(M P A c c)

论文提交日期: 2015 年 10 月

论文答辩日期: 2015 年 月

学位授予日期: 2015 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

债务问题一直困扰着我国各级地方政府，特别自 2008 年全球金融危机的蔓延，给世界经济带来持续影响，我国许多城市和地区也因此受到较大波及。面对城市化飞速发展的今天，我国地方政府对资金的需求愈发强烈，在法律法制、财政体制和行政体制的制约下，地方政府只能通过所谓的“金融创新”大量举借债务，债务风险不断堆积，进而对地方经济发展造成了严重威胁。

地方政府性债务问题已引起国家政府和社会各界的广泛关注。特别自 2010 年以来，中央密集出台地方政府性债务管控政策，2014 年地方政府性债务管理最具权威的纲领性文件出台，随后 2015 年新预算法实施，从法律角度进一步加强了地方政府性债务风险管控地位，要求建立债务评估预警机制，并明确中央不予救助原则。在此大背景下，本文从地方政府性债务风险及预警理论出发，深入剖析我国地方政府性债务现有规模、特征、风险生成机理以及预警体系现状不足，试图通过设立多维度风险指标、运用数学模型评估风险、发出预警信号、实施风险控制来构建系统的预警体系。为增强风险预警体系的实践性以及考虑我国现有债务及城市化建设压力主要集中在市区级的特点，本文选取 Y 区作为实证研究对象，通过走访和查阅大量资料，详细分析该区 2005 年——2014 年的债务数据及现有预警体系，试图构建 Y 区系统的风险预警体系，在逐年判定风险级别基础上，针对性地提出切实可行的优化对策，以增强 Y 区政府对债务风险预警管控能力，以期为我国其他地区政府性债务风险预警体系建设提供一定的借鉴和参考。

关键词：城市化进程；地方政府性债务；风险预警体系

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Local governments at all levels have been plagued by debt problems in our country, especially since the spread of the global financial crisis in 2008. The problems have affected the world economy continuously. Many cities and regions also have suffered larger impacts. In the face of the rapid development of urbanization today, China's local governments increasingly and strongly demand for capital. Under the restriction of the law legal system and financial system and administrative system, local governments only through the so-called "financial innovation" borrowed heavy debt, growing debt's risk which caused a serious threat to the local economic development.

The local government debt problem has aroused extensive concern of governments and the society from all walks of life. Especially since 2010, the central government rolled densely out local government debt control policy. In 2014 the most authoritative guiding documents faced the world, and then the new budget law was implemented in 2015, which strengthened the local government debt risk control status from the point of law and required the local government to assess debt through the early warning mechanism, and announced clearly the principle of "NO RESCUE" from central government. Under this background, this article from the local government debt risk and early warning theory, analyses the existing local government debt scale, characteristics, generation mechanism and current risk early warning system situation, and then tries to set up the early warning system by multidimensional risk index, the mathematical model to assess risk, warning signal, the implementation of risk control. To enhance the practicality of the early warning system and to consider existing debt in our country and the urbanization construction pressure mainly concentrated in the urban level, this article selects Y area as the object of empirical study, through visit and consult a large number of data, detailedly analyzes the debt data from 2005 to 2014 and the early warning system for actual situation, determines the risk level year by year, and puts forward the feasible optimization countermeasures to strengthen the government debt risk early warning and control ability in Y area , to provide certain reference to other areas in China .

Key Words: the Urbanization Process; Local Government Debt; Risk Early Warning System

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景及意义	1
第二节 国内外研究成果	2
一、国外研究成果.....	2
二、国内研究成果.....	4
三、国内外研究述评.....	6
第三节 研究内容与研究方法	6
一、研究内容.....	6
二、技术框架.....	7
三、研究方法.....	8
第四节 可能的创新之处与不足之处	9
一、可能的创新之处.....	9
二、不足之处.....	9
第二章 地方政府性债务风险预警体系相关理论	10
第一节 地方政府性债务概念	10
一、债务概念.....	10
二、地方政府性债务概念.....	10
三、地方政府性债务分类.....	11
第二节 地方政府性债务风险概念及类型	11
一、风险概念.....	11
二、地方政府性债务风险概念及特征.....	12
三、地方政府性债务风险类型.....	12
第三节 地方政府性债务风险预警理论	13
一、地方政府性债务风险预警概念.....	13
二、地方政府性债务风险预警目标.....	13
三、地方政府性债务风险预警体系基本框架.....	14
第四节 本章小结	15

第三章 我国城市化进程下地方政府性债务风险预警现状.....16

第一节 我国城市化发展与地方政府性债务关系16

一、我国城市化发展情况.....16

二、我国城市化与地方政府性债务关系.....17

第二节 我国地方政府性债务发展现状18

一、地方政府性债务产生的背景.....18

二、地方政府性债务规模.....19

三、地方政府性债务特征.....20

第三节 地方政府性债务风险形成机理21

一、财政体制方面.....21

二、预算监管体制方面.....23

三、行政管理体制方面.....23

四、金融机构对政府的软约束方面.....23

第四节 地方政府性债务风险预警体系现状分析24

一、地方政府性债务风险识别分析.....24

二、地方政府性债务风险评估分析.....24

三、政府性债务风险预警分析.....24

四、地方政府性债务风险控制分析.....25

第五节 本章小结26

第四章 构建地方政府性债务风险预警体系27

第一节 构建地方政府性债务风险预警体系的必要性27

第二节 建立地方政府性债务风险预警体系的原则27

第三节 地方政府性债务风险预警方法28

第四节 地方政府性债务风险预警体系的构建28

一、风险识别指标的选择.....28

二、利用模糊综合评价法进行风险评估.....32

三、根据最大隶属原则进行风险评定及预警.....37

四、根据预警信号实施风险控制.....37

第五节 本章小结	37
第五章 Y 区政府性债务风险预警体系实证研究	39
第一节 Y 区城市化进程情况	39
第二节 Y 区财政可支配财力和支出情况分析	40
一、Y 区财政可支配财力情况	40
二、Y 区财政支出情况	40
第三节 Y 区政府性债务发展现状分析	41
一、Y 区政府性债务整体规模分析	41
二、Y 区政府性债务主要类型分析	43
三、Y 区政府性债务支出结构分析	44
四、Y 区政府性债务还款期限结构分析	45
第四节 Y 区政府性债务风险预警体系现状分析	45
一、Y 区政府性债务风险识别分析	45
二、Y 区政府性债务风险评估现状分析	50
三、Y 区政府性债务风险预警现状分析	51
四、Y 区近几年风险控制措施分析	51
第五节 构建系统的 Y 区政府性债务风险预警体系	53
一、Y 区风险识别指标	53
二、利用模糊综合评价法评估 Y 区债务风险	53
三、根据最大隶属原则评定风险和预警	57
四、Y 区风险控制优化对策	57
第六节 本章小结	60
第六章 全文总结和研究展望	62
参考文献	63
后记	66

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
1.1 Backgrounds and Purposes.....	1
1.2 Domestic and Foreign Research Results.....	2
1.2.1 Foreign Research Results.....	2
1.2.2 Domestic Research Results.....	4
1.2.3 Domestic and Foreign Review.....	6
1.3 Contents and Methods.....	6
1.3.1 Contents	6
1.3.2 Technical Framework	7
1.3.3 Methods.....	8
1.4 Innovation and Deficiency.....	9
1.4.1 Innovation	9
1.4.2 Deficiency	9
Chapter2 Related Theory of Local Government Debt Risk Early	
Warning System.....	10
2.1 Concept of Local Government Debt.....	10
2.1.1 Concept of Debt.....	10
2.1.2 Concept of Local Government Debt.....	10
2.1.3 Classification of Local Government Debt	11
2.2 Concept and Categories of Local Government Debt Risk	11
2.2.1 Concept of Risk.....	11
2.2.2 Concept and Characteristics of Local Government Debt Risk	12
2.2.3 Categories of Local Government Debt Risk	12
2.3 Local Government Debt Risk Early Warning Theory	13
2.3.1 Concept of Local Government Debt Risk Early Warning	13
2.3.2 Targets of Local Government Debt Risk Early Warning	13
2.3.3 Basic Framework of Local Government Debt Risk Early Warning	
System.....	14
2.4 Summary of Chapter2	15

Chapter3 Local Government Debt Risk Early Warning Situation under the Urbanization Process in China 16

3.1 China's Urbanization Development Relationship with Local Government Debt 16

3.1.1 China's Urbanization Development 16

3.1.2 Urbanization Development Relationship with Local Government Debt
..... 17

3.2 Current Development of Local Government Debt in China..... 18

3.2.1 Background of Local Government Debt..... 18

3.2.2 Scale of Local Government Debt..... 19

3.2.3 Characteristics of Local Government Debt..... 20

3.3 Formation Mechanism of Local Government Debt Risk..... 21

3.3.1 Financial System..... 21

3.3.2 Budget Supervision System 23

3.3.3 the Administrative System..... 23

3.3.4 Financial Institutions 's Soft Constraint on the Government 23

3.4 Present Situation Analysis of Local Government Debt Risk Early

Warning System 24

3.4.1 Local Government Debt Risk Identification..... 24

3.4.2 Local Government Debt Risk Assessment 24

3.4.3 Local Government Debt Risk Early Warning..... 24

3.4.4 Local Government Debt Risk Control Measures..... 25

3.5 Summary of Chapter3 26

Chapter4 Construction of Local Government Debt Risk Early

Warning System 27

4.1 Necessity of Construction of Local Government Debt Risk Early

Warning System 27

4.2 Principle of Establishing Local Government Debt Risk Early Warning System 27

4.3 Local Government Debt Risk Early Warning Method 28

4.4 Construction of Local Government Debt Risk Early Warning System . 28

4.4.1 Choice of Risk Identification Indexes..... 28

4.4.2 Risk Assessment By Use of Fuzzy Comprehensive Evaluation Method	32
4.4.3 Early Warning According to Maximum Membership Principle.....	37
4.4.4 Risk Control Implementation According to the Early Warning Signal	37
4.5 Summary of Chapter4	37
Chapter5 Empirical Research on Local Government Debt Risk	
Early Warning System in Y Area.....	39
5.1 Urbanization in Y Area	39
5.2 Disposable Financial Resources and Expenditure Situation Analysis in Y Area	40
5.2.1 Disposable Financial Resources in Y Area.....	40
5.2.2 Fiscal Spending in Y Area	40
5.3 Current Development Analysis of Government Debt in Y Area.....	41
5.3.1 Analysis of Government Debt Scale as a Whole in Y Area	41
5.3.2 Analysis of Government Debt Main Types in Y Area	43
5.3.3 Analysis of Government Debt Expenditure Structure in Y Area	44
5.3.4 Analysis of Government Debt Repayment Structure in Y Area.....	45
5.4 Present Situation Analysis of Government Debt Risk Early Warning System in Y Area.....	45
5.4.1 Government Debt Risk Identification in Y Area	45
5.4.2 Present Situation of Government Debt Risk Assessment in Y Area .	50
5.4.3 Present Situation of Government Debt Risk Early Warning in Y Area	51
5.4.4 Risk Control Measures in Recent Years in Y Area	51
5.5 Building Government Debt Risk Early Warning System in Y Area	53
5.5.1 Choice of Risk Identification Indexes.....	53
5.5.2 Risk Assessment By Use of Fuzzy Comprehensive Evaluation Method in Y Area.....	53
5.5.3 Early Warning According to the Maximum Membership Principle in Y Area.....	57

5.5.4 Government Debt Risk Control Optimization Countermeasures in Y Area.....	57
5.6 Summary of Chapter5	60
Chapter6 Text Summary and Research Prospects.....	62
Reference	63
Afterword.....	66

厦门大学博士论文摘要库

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.